



Hotel BUS SA Reparto Secundario

Direct Costing *****

Reparto Secundario basado en el modelo Direct Costing. Separación de costes fijos y variables por el método de los valores extremos. Dos ecuaciones

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Basado en Hotel Jazmín. Ejercicio adaptado: elaboración jggomez

1 Enunciado

La aplicación financiera del Hotel BUS SA nos facilita la matriz de reparto primario y de localización de los costes en los centros o departamentos para el periodo pasado además de los criterios para la separación de los costes fijos y variables.

Matriz de Reparto Primario (Localización de Costes)										
Estimado					Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativ.		Dpt. Princ. No Oper.	
Real		Nota	Importe	Sig.%	Ser. Técnico	Limpieza	Cocina y	Hospedaje	Dirección y	Estructura
Elementos del coste			(miles €)		y mant.		Producción		Comercial	
60-61 Consu.	Repuestos, Mat. Oficina, etc	1	50.000 €	5,75%	8.500 €	5.600 €	3.600 €	4.500 €	1.500 €	26.300 €
	Otros Consumos	2	25.000 €	2,88%	250 €	2.500 €	3.500 €	3.500 €	1.500 €	13.750 €
	Subtotal:		75.000 €	8,63%	8.750 €	8.100 €	7.100 €	8.000 €	3.000 €	40.050 €
62 Servicios Exteriores	Servicios Profesionales Indep.	3	25.000 €	2,88%	500 €	1.300 €	900 €	7.300 €	15.000 €	
	Publicidad y Rel.Públicas	4	30.000 €	3,45%			6.500 €	15.000 €	8.500 €	
	Suministros (agua, luz, etc..)	5	75.000 €	8,63%	100 €	18.500 €	35.500 €	20.500 €	400 €	
	Comunicaciones(Tlf, fibra, etc)	6	8.000 €	0,92%	500 €		450 €	5.000 €	2.050 €	
	Otros Servicios	7	12.500 €	1,44%			2.570 €	9.000 €	930 €	
Subtotal:		150.500 €	17,31%	1.100 €	19.800 €	45.920 €	56.800 €	26.880 €	0 €	
63 Impues.	Impuestos locales	8	2.800 €	0,32%						2.800 €
	Otros impuestos	9	5.200 €	0,60%						5.200 €
	Subtotal:		8.000 €	0,92%	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.000 €
64 Pers.	Costes Salariales	10	550.000 €	63,25%	75.000 €	125.000 €	100.000 €	160.000 €	90.000 €	
	Subtotal:		550.000 €	63,25%	75.000 €	125.000 €	100.000 €	160.000 €	90.000 €	0 €
68 Amc.	Amortizaciones	11	15.000 €	1,73%	575 €	150 €	2.500 €	3.950 €	1.500 €	6.325 €
	Subtotal:		15.000 €	1,73%	575 €	150 €	2.500 €	3.950 €	1.500 €	6.325 €
OTROS	Fondos Insolvencias clientes, et	12	5.500 €	0,63%						5.500 €
	Fondo Grandes Reparaciones	12	15.500 €	1,78%						15500
	Beneficio deseado	12	50.000 €	5,75%						50000
Subtotal:		71.000 €	8,17%							71.000 €
TOTAL DE COSTES			869.500 €	100,0%	85.425 €	153.050 €	155.520 €	228.750 €	121.380 €	125.375 €
					9,82%	17,60%	17,89%	26,31%	13,96%	14,42%
<i>Separación de costes fijos y variables a nivel de centro o departamento</i>					Criterio A. Cantidad Fija	Criterio B. % Fija	Criterio C. Valores Extremos	Criterio C. Valores Extremos	Criterio A. Cantidad Fija	Criterio A. Cantidad Fija
					50.000 €	61.220 €	??	??	95.000 €	125.375 €

Separación de los costes fijos y variables. Para separar los costes fijos y variables se han empleado tres criterios.

Criterio A: Estimación de valor de costes fijos basado en datos históricos

Criterio B: Estimación, costes fijos como % de los costes totales basado en datos históricos **40%**

Criterio C: Separación según criterio de los valores extremos (ver tabla de niveles de actividad de centro). Pernoctaciones y Comensales

Además contamos en la siguiente tabla con los datos históricos de los costes totales y la actividad semanal para aplicar el método de valores extremos.

Clave de actividad a nivel de empresa o centro, departamento			
Cocina y Producción	Número de comensales atendidos (comidas y cenas): 168.629 com		
Hospedaje	Número de noches o habitaciones facturadas: 63.875 noches		

Tabla de datos históricos del nivel de actividad de la empresa y/o por centros					
Datos Históricos Semanas del año mas representativas	..1-10	..11-20	..21-30	..31-40	..41-50
Cocina y Producción					
Coste del Periodo:	31.104 €	29.238 €	28.305 €	30.171 €	36.703 €
Actividad: Comensales Atendidos:	33.726	30.353	28.667	32.040	43.844
Hospedaje					
Coste del Periodo:	40.946 €	45.750 €	45.750 €	45.750 €	50.554 €
Actividad: Nº permotaciones	10.859	12.775	12.775	12.775	14.691

Teniendo en cuenta la información anterior y las claves de subreparto

Claves de Subreparto				Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. Princ. No Opera	
				Ser. Técnico y mant.	Limpieza	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura
Dptos. Auxiliares	Ser. Técnico y mant.	A	Partes y tiempo Total 1.500 hr	0 hr	75 hr	225 hr	675 hr	150 hr	375 hr
	Limpieza	B	Estimaciones y m2 Total 1.800 m2	90 m2	0 m2	180 m2	1.080 m2	90 m2	360 m2
<i>Nota A: Porcentaje de tiempo y partes de trabajo demandado</i> <i>Nota B: Estimaciones basadas encuestas a los operarios y m2 de superficie</i>									

2 Se Pide

- a) Analizar el significado y relevancia de los costes según reparto primario
- b) Separar los costes fijos y variables aplicacando el método de los valores extremos
- c) Realizar el reparto secundario por el modelo propuesto Direct Costing

3 Solución

Separación de costes fijos y variables a nivel de centro de costes

Separación de costes fijos y variables a nivel de centro. Metodo de los valores extremos							
	Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativ.		Dpt. Princ. No Oper.		Total
	Ser. Técnico y mant.	Limpieza	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura	
Reparto Primario	85.425 €	153.050 €	155.520 €	228.750 €	121.380 €	125.375 €	869.500 €
Separación de costes fijos y variables	Criterio A. Cantidad Fija	Criterio B. % Fija	Criterio C. Valores Extremos (Nota *: Ver método)		Criterio A. Cantidad Fija	Cantidad Fija	
Costes Fijos	50.000 €	61.220 €	62.208 €	68.625 €	95.000 €	125.375 €	462.428 €
Costes Variables	35.425 €	91.830 €	93.312 €	160.125 €	26.380 €	0 €	407.072 €

Método de los valores extremos					
	Valor Máximo	Valor Mínimo	Diferencia	Tasa Variable:	Actividad del periodo
Cocina y Producción					168.629 com
Coste	36.703 €	28.305 €	8.398 €	0,55 €/com	Coste Variable Estimado: 93.312 €
Actividad	43.844 com	28.667 com	15.177 com		
Hospedaje					63.875 com
Coste	50.554 €	40.946 €	9.608 €	2,51 €/noc	Coste Variable Estimado: 160.125 €
Actividad	14.691 noches	10.859 noches	3.833 noc		

Solución del reparto secundario

Reparto secundario o subreparto con el Direct Costing							
	Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativ.		Dpt. Princ. No Oper.		
	Ser. Técnico y mant.	Limpieza	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura	
Costes según reparto 1º Solo Costes Variables	35.425 €	91.830 €	93.312 €	160.125 €	26.380 €	0 €	
Ser. Técnico y mant. 40.117 €	0,00%	5,00%	15,00%	45,00%	10,00%	25,00%	
	0 €	2.006 €	6.018 €	18.053 €	4.012 €	10.029 €	
Limpieza 93.836 €	5,0%	0,0%	10,0%	60,0%	5,0%	20,0%	
	4.692 €	0 €	9.384 €	56.302 €	4.692 €	18.767 €	
Total Reparto Secundario	0 €	0 €	108.713 €	234.479 €	35.083 €	28.796 €	

4 Anexo sobre las notas aclaratorias relacionadas con el reparto primario

Nota 1: Consumo de repuestos y material de oficina, productos de limpieza y de piscinas, etc.. Valor estimado. Clave de Reparto: Basado en el histórico de consumo por estos conceptos

Nota 2: Consumo de repuestos, de aire acondicionado, piscina, etc. Clave de Reparto: Basado en el histórico de consumo por estos conceptos

Nota 3: Asesoría fiscal, contable, nóminas, etc.. Clave de Reparto: Según el objeto del servicio y su vinculación directa con cada departamento, así asesoría y similares serán costes localizados en el departamento de dirección y administración, etc.

Nota 4: Costes periodificados asociados con publicidad y relaciones públicas. Clave de Reparto: Según el objeto del servicio y su vinculación directa con cada departamento, así asesoría y similares serán costes localizados en el departamento de dirección y administración, etc.

Nota 5: Consumo de agua, gas, electricidad, etc.. Clave de Reparto: Estimaciones internas y cálculos realizados basados en contadores generales de agua, luz, etc.

Nota 6: Teléfonos corporativos, servicio de internet y comunicaciones para los clientes, etc.. Clave de Reparto: Basado en el histórico de consumo por estos conceptos

Nota 7: Servicio de Transfer Aeropuerto, Reparaciones, Arrendamientos, etc. Clave de Reparto: Basado en el histórico de consumo por estos conceptos

Nota 8: Vado, basura, letreros, terrazas, etc. Clave de Reparto: Se consideran como costes de estructura o generales al no tener un criterio racional de reparto a ningún centro o departamento

Nota 9: Licencias de apertura, etc. Clave de Reparto: Se consideran como costes de estructura o generales al no tener un criterio racional de reparto a ningún centro o departamento

Nota 10: Costes Salariales, Sueldos y salarios, Seguridad Social Empresa, Indemnizaciones, Horas extras, etc.. Clave de Reparto: Según nóminas y costes salariales de cada trabajador y centro al que esta asignado. También se consideran los complementos salariales comunes como comedor, uniformes, etc. adecuadamente prorrateadas

Nota 11: Amortizaciones del Inmovilizado Material e Inmaterial. Clave de Reparto: Según cálculos de amortización aplicados cada uno de los bienes inventariados en cada centro o departamento

Nota 12: Se incluyen Fondos para insolvencias de clientes, robos, grandes reparaciones, coste de oportunidad, etc.